

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT  
 8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
 Tel: 20/973-2368, 92/598-424  
 Email: laufaudit@t-online.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
 Képviselő-testülete részére  
 Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
 2020. évi költségvetéséről szóló  
 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendelet  
 módosításáról szóló rendelettervezet felülvizsgálatáról**

Készült: az Önkormányzat megbízása alapján a Képviselő-testület részére.

### A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendeletének módosításáról szóló rendelettervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek ?

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendelettervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad ?

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT  
 8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
 Kamarai nyilv. száma: 001465

Borsosné Pál Ildikó  
 Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló  
 Költségvetési minősítésének száma: KM001005  
 Kamarai nyilv. száma: 000970

Nagyné László Erzsébet  
 Könyvvizsgálatot segítő szakmai tanácsadó  
 Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2020. szeptember 24-ei ülésére előterjesztett, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló rendelettervezet (a továbbiakban: rendelettervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdés b) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a Polgármester a költségvetési rendelet módosítását a pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében szükség szerint, de a 2020. július 01. - 2020. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozóan 2020. szeptember 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszti.

A beterjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során a 2020. évi módosított előirányzatok meghatározásánál a realizált többletbevételek, pótelőirányzatok, a Képviselő-testület meghatározott, valamint az átruházott hatáskörben, polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosítások, az intézmények által kezdeményezett átcsoportosítások, a jogszabályon alapuló, szükséges előirányzat módosítások tervbevitelére került sor.

A fentiek szerint a rendeletervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatásokat (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat),
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett felhalmozási célú támogatásokat (Önkormányzat),
- az államháztartáson kívülről érkezett működési célú átvett pénzeszközöket (Önkormányzat),
- működési bevétel növekedést (Önkormányzat)
- működési célú bevétel elmaradást (Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda),
- a Rendelet 5.§. (1) és (4) bekezdéseiben meghatározott, az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítására irányuló Polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosításokat,
- az intézmények és az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok által kezdeményezett, a részükre jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti, indokolt átcsoportosításokat.

A rendeletervezet alapján az összességében 185.498.228 Ft előirányzat növekedés a költségvetési bevételeket és kiadásokat érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2020. évi:

- költségvetési bevétele 185.498.228 Ft-os növekedéssel 20.054.789.117 Ft-ra,
- költségvetési kiadása szintén 185.498.228 Ft-os emelkedéssel 34.745.662.138 Ft-ra módosul.

**A Rendelet módosítását tartalmazó rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatok a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.**

Az intézmények és a gazdasági társaságok által kezdeményezett belső előirányzat átcsoportosításokat és az intézmények közötti előirányzat átcsoportosításokat, valamint a tartalékok cél szerinti, illetve Képviselő-testületi döntésen, Polgármesteri engedélyen alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján **a rendeletervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2020. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 34.846.844.558 Ft összegben fennáll.**

A rendeletervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, az ez év júliusi módosítással megegyező, 14.690.873.021 Ft összegű költségvetési hiány és a finanszírozási kiadások között tervezett 101.182.420 Ft összegű ÁHT-n belüli megelőlegezésekhez szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással, részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevételével (8.794.955.441 Ft), részben pedig az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközéből (5.997.100.000 Ft) teljes összegben finanszírozni tudja.

#### **1.) A rendeletervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel**

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének b) pontjában foglalt rendelkezés alapján a Polgármester a 2020. július 1. és 2020. augusztus 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább a 2020. szeptember 30-ig gondoskodik, a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést a Képviselő Testület elé beterjeszti.

Ezen jogszabályi helynek a most beterjesztésre kerülő rendelettervezet napirendre történő tűzésével Polgármester Úr eleget tett.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelettervezet és annak előterjesztése megfelelő formai, szerkezeti bontásban, a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata jogszabályi előírásaival összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendelettervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelettervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

## 2.) A rendelettervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

### a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi bevételének módosított előirányzata 34.846.844.558 Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2020. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 172.800.671 Ft-tal 16.241.817.565 Ft-ra nő, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 12.697.557 Ft-tal 3.812.971.552 Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2020. évi előirányzata.

<b>Adatok: Ft-ban</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Változás</b>
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek változása	149.225.000
CSCSEO működési költségvetési bevételeinek változása	- 118.000
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	177.328
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	23.516.343
<b>Működési költségvetési bevételek változása összesen:</b>	<b>172.800.671</b>
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	12.697.557
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen</b>	<b>12.697.557</b>
<b>Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :</b>	<b>185.498.228</b>

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek 149.225.000 Ft összegű előirányzat növekedését a COVID-19 járvány tavaszi hulláma miatt, a veszélyhelyzet során nyújtott többletmunkájuk elismeréseként az egészségügyi és egészségügyben dolgozókat érintő egyszeri rendkívüli juttatásról szóló 275/2020. (VI.12.) Korm. rendelet szerinti, az egészségügyi és egészségügyben dolgozókat illető egyszeri bruttó 500.000 Ft összegű juttatásból adódik.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda esetében a szolgáltatási bevétel elmaradása, míg a Polgármesteri Hivatal tekintetében a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás realizálása indukálja a működési bevétel előirányzatának csökkentését, illetve növelését.

Az Önkormányzat 23.516.343 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának növekedése több módosítás együttes eredménye.

Beépítésre került a rendeletervezetbe:

- 21.339.864 Ft növekedéssel az ÁHT-n belülről érkezett központi költségvetési támogatások, a 06-07. havi bérkompenzáció, valamint a COVID-19 pandémia miatt lemondott szociális és gyermekétkeztetési feladatokhoz kapcsolódó állami támogatás különbözete (B1),
- 276.479 Ft emelkedéssel a működési bevételek előirányzatának (Tejút park vízbekötés Főkert felé történő továbbszámítása) emelése (B4), valamint további
- 1.900.000 Ft összegű növekedést jelentett a működési célú átvett pénzeszközök előirányzatának emelkedése a Nagyszalontai Gasztronómiai Fesztivál támogatása (B6).

Az Önkormányzat felhalmozási bevételi előirányzatának 12.697.557 Ft összegű növekedése - az előterjesztésben foglalt részletezéssel összhangban - egyrészt az ÁHT-n belülről a Fővárosi Önkormányzattól a COL projekthez fel nem használt összegből visszakapott felhalmozási célú 12.097.557 Ft támogatást (B22-B25), másrészt pedig 600.000 Ft összegben a Csepeli Római Katolikus Egyház tagjaitól cél szerinti felhasználáshoz kötötten - a Tamariska dombon található, megrongált Kálvária felújítására - érkezett adományt (B7) tartalmazza.

Az előterjesztés tartalmazza a költségvetés bevételi előirányzatának rovatok közötti átcsoportosítását is. A B16 Egyéb működési célú támogatások rovatról összességében 20.728.011 Ft előirányzat kerül átcsoportosításra a B111 Önkormányzatok működésének általános támogatása (5.980.438 Ft), valamint a B113 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (14.747.573 Ft) rovatra. Természetesen ezek a - Magyar Államkincstár útmutatásának megfelelő - rovatok közötti átcsoportosítások nem eredményezik a költségvetési bevétel előirányzatának változását.

#### **b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése**

A rendeletervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évre tervezett költségvetési kiadása 34.745.662.138 Ft-ra, kiadása pedig - a bevételek módosított előirányzatával megegyezően, a finanszírozási kiadások összesített előirányzatának változása nélkül - 34.846.844.558 Ft-ra módosul.

A realizált és a rendeletervezetbe beépítésre került bevételek, valamint a Képviselő-testületi határozatok, polgármesteri engedélyek alapján a tartalékokból történő átcsoportosítás miatti, az Önkormányzatot és költségvetési szerveit érintő kiadási előirányzat változásokat az előterjesztés II.1. pontja kiemelt előirányzatonkénti (K1-K9 rovatonkénti) bontásban részletesen tartalmazza.

Az intézmények írásbeli kérésének megfelelő, a saját költségvetési kiadásukon belüli (többletfinanszírozást, önkormányzati támogatást nem igénylő), kiemelt kiadási előirányzataik közötti előirányzat átcsoportosítások összesített összegét az előterjesztés II.2. pontjában szereplő táblázat - az analitikus nyilvántartással összhangban - részletesen tartalmazza.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Megnevezés	Adatok: Ft-ban Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	- 17.152.363
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	2.567.000
<b>GSZI költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 14.585.363</b>
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	- 28.592.315
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	2.500.000
<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 26.092.315</b>
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	18.507.701
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>18.507.701</b>
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	0
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>0</b>
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	151.980.036
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>151.980.036</b>
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 27.589.245
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	27.810.143
<b>Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>220.898</b>
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	130.727.849
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	613.275.136
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 688.535.714
<b>Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>55.467.271</b>
<b>I. Költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>185.498.228</b>
Működési célú finanszírozási kiadás változása	- 52.130.514
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	32.877.143
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	19.253.371
<b>II. Finanszírozási kiadások változása összesen</b>	<b>0</b>
<b>Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):</b>	<b>185.498.228</b>

Az összességében 34.846.844.558 Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazza a rendelettervezet.

A rendelettervezet szerint a költségvetési kiadási előirányzat:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében 1.254.696.256 Ft-ra,
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.506.497.737 Ft-ra,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.562.436.880 Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat esetében 2.182.324.374 Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 1.661.400.797 Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 25.374.703.498 Ft-ra

módosul, míg a Közterület Felügyelet tekintetében változatlanul 203.602.596 Ft.

A tartalékok hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzatát és a rendelettervezetben szereplő módosított előirányzatát az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza.

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi (előterjesztés szerinti) tervezett módosított előirányzat
<b>Működési tartalékok</b>	<b>3.294.287.904</b>	<b>2.605.752.190</b>
Céltartalékok	1.465.192.146	1.126.592.977
Általános tartalék	1.829.095.758	1.479.159.213
<b>Felhalmozási tartalékok</b>	<b>800.426.527</b>	<b>800.426.527</b>
Céltartalékok	800.426.527	800.426.527
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>4.094.714.431</b>	<b>3.406.178.717</b>

A céltartalékok előirányzata (ezen belül is kizárólag a működési céltartalékok előirányzata) az előterjesztés II.3. pontjában részletesen felsoroltak szerint összességében 338.599.169 Ft-tal csökken. Ezen belül kiemelt jelentőséggel és összeggel, összesen 305.452.036 Ft előirányzat átcsoportosítást tartalmaz a rendelettervezet a Bokros utca I. és II., valamint a Százszorszép utca, és köz, út-, járda és csapadékvíz elvezető rendszerének beruházásához szükséges saját forráshoz, mely Önkormányzati fejlesztéseket a Miniszterelnökség összesen 318.500.000 Ft-tal támogat.

A működési tartalékon belül az általános tartalék előirányzatának 349.936.545 Ft összegű csökkenése két, egymással ellentétes irányú tényező együttes hatásának eredménye. Egyrészt 76.167.636 Ft-tal emelkedik az általános tartalék előirányzata a központi költségvetésből kapott pótlólagos támogatásokból, a megtakarításokból, és a COL projekt elszámolásából visszakapott támogatásból adódóan. Másrészt pedig 426.104.181 Ft-tal csökken az előterjesztésben részletezettek szerinti év közbeni Polgármesteri engedélyekben foglaltaknak megfelelően. Megjegyzendő, hogy a csökkentés csaknem 80%-a (78,3%-a), 333.824.480 Ft a fentiekben említett két utca és köz felújításához, vagyongyarapításhoz kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás.

Míndezen alapján megállapítható, hogy a rendelettervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, valamint fejlesztési, azaz beruházási és felújítási terveinek megvalósítását 2020. évben is külső finanszírozás (fejlesztési célú hitel) igénybevétele nélkül - a korábbi évek működési célú maradványának egy részét is a vagyongyarapodást célzó beruházásra, illetve felújításra fordítva - biztosítani tudja.

Fentiekre tekintettel a Rendelet módosítását tartalmazó rendelettervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

**A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosított előirányzatát:**

- ✓ 20.054.789.117 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 34.745.662.138 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a belső finanszírozásból biztosított, 14.690.873.021 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 101.182.420 Ft összegű finanszírozási kiadással

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT.  
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
Tel: 20/973-2368, 92/598-424  
Email: laufaudit@t-online.hu

## ÖSSZEGEZÉS

*A beterjesztésre kerülő rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 34.846.844.558 Ft összegben fennáll.*

*Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 20.054.789.117 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 34.745.662.138 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 14.792.055.441 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig (az eredeti előirányzattal megegyezően) 101.182.420 Ft.*

*Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.*

*Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendelettervezetben szereplő, a hatályos Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát jelentősen megkérdőjelezhetően érintené.*

*A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2020. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

**Budapest, 2020. szeptember 21.**

Lauf-Audit Kft.  
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
Bank: 12091309-01421485-00300000  
Adószám: 25258079 2-20

*Borsosné Pál Ildikó*  
Borsosné Pál Ildikó

**LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT**

**bejegyzett könyvvizsgáló**

**könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970**